

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. CIVIDATE CAMUNO di CIVIDATE CAMUNO, l'anno 2023 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA. La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	DE BLASIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DILETTA	SCAGLIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In data 15 dicembre 2023, su richiesta dei revisori l'Istituzione Scolastica ha trasmesso la documentazione relativa alla verifica di cassa alla predetta data. I revisori hanno eseguito i controlli da remoto.

Assiste alle operazioni il DSGA - Luca Torri.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelievamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese



REVISORI DEI CONTI

2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 74.950,20
Riscossioni fino alla reversale n. 65 del 13/12/2023		
conto competenza	€ 183.001,63	
conto residui	€ 176.381,48	
Totale somme riscosse		€ 359.383,11
Pagamenti fino al mandato n.375 del 06/12/2023		
conto competenza	€ 178.467,39	
conto residui	€ 173.834,89	
Totale somme pagate		€ 352.302,28
Fondo di cassa alla data 15/12/2023		€ 82.031,03

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310302	
Situazione alla data del	15/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 82.031,03
Totale disponibilità		€ 82.031,03
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 82.031,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER Banca spa ABI 5387 CAB 54700 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 42844573.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.500,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca spa alla data del 15/12/2023, pari ad € 96.531,03 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 14.500,00



[Handwritten signature]
IREVISORI DEI CONTI

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310302 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/12/2023. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di € 0,00

Mediante sistema di campionatura casuale sono stati verificati i seguenti mandati e le seguenti reversali:

- Mandato n. 281 del 9.11.2023 di € 268,87 per acquisto materiale di primo soccorso - Farmacia Venturelli - Dott. Giuseppe - CIG Z4D3CF9DE9
- Mandato n. 291 dell'8.11.2023 di € 4.705,09 per fornitura apparecchiature e materiale per la didattica - MAIEUTICA di Diego Borlotti & C. snc - CIG 99334985DE CUP E54D22004160006 Fondi PNRR
- Reversale n. 60 dell'1.12.2023 di € 1.140,00 - Contributo Corso formazione animatori digitali/Team innovazione - Istituti Comprensivi Ambito 8 Valle Camonica
- Reversale n. 63 dell'1.12.2023 di € 5.184,63 - Dotazione Ordinaria MIUR

Nulla da rilevare

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 15/12/2023, presenta un saldo di € 0,01 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2021,

L'ultimo estratto conto pervenuto da BancoPosta - Poste Italiane spa certifica la situazione contabile al 31.12.2021. Non sono stati trasmessi successivi estratti conto a causa della perdurante mancata movimentazione.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 351,08 e una rimanenza di € 148,92.

Il fondo minute spese è stato chiuso in data 16.11.2023 con la reversale n. 58

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)
- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)



[Handwritten signature]
REVISORI DEI CONTI

- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La riunione ha avuto per oggetto anche l'attività di monitoraggio, al 30 novembre 2023, degli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023.

I Revisori,

visto il verbale di cassa n. 2023/003 in cui si evidenziava che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto", risultavano talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), tali da imporre la sessione di monitoraggio da

effettuarsi dal 1° al 10 dicembre 2023, previo caricamento ad opera del D.S., entro il termine del 30/11/2023, di tutti i dati richiesti nei campi in cui la Scheda di rilevazione evidenziava una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%);

rappresentano:

- di aver svolto in più sessioni l'attività di monitoraggio verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web dell'ISTITUTO COMPRENSIVO G. BONAFINI SCUOLA ELEMENTARE MEDIA di CIVIDATE CAMUNO (BS), con riferimento alla data del 30/11/2023, la pubblicazione, la completezza del contenuto, la completezza rispetto agli uffici, l'aggiornamento e l'apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), nei campi in cui la Scheda di rilevazione alla data del 30.06.2023 evidenziava una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%);
- di aver sottoscritto in data 10.12.2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC relativo al grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione - Monitoraggio al 30 novembre 2023;
- di aver inserito a sistema il predetto documento, acquisito sulla PIATTAFORMA DI ACQUISIZIONE ATTESTAZIONI-OIV ANNO 2023 con numero di registrazione 37236;
- di aver trasmesso all'IS con comunicazione e-mail del 10.12.2023 la griglia relativa al monitoraggio OIV alla data del 30.11.2023, unitamente alla predetta ricevuta di acquisizione dell'attestazione OIV affinché il Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente il primo giorno lavorativo utile, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.



[Handwritten signature]
IREVISORI DEI CONTI

Il presente verbale, chiuso alle ore 08:45, l'anno 2023 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA
SCAGLIA DILETTA





I REVISORI DEI CONTI

